



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

י"ג ניסן, תשע"ח

29 מרץ, 2018

MA50D1-13-878-18

אל:

גב'/מר _____

פקיד שומה _____

הנדון: הכרה בקבלה בגין תרומות שנשלחו כ"מסמך ממוחשב" – רענון הנחיות

לאחרונה, גובר השימוש על ידי מוסדות ציבור בשליחת קבלות בגין תרומות כמסמך ממוחשב. לאור שאלות שהתעוררו בנושא זה ולמען אחידות הטיפול במשרדי השומה להלן רענון ההנחיות בעניין קבלה כמסמך ממוחשב כפי שפורטו בחוזר מס הכנסה 24/2004 בנושא: "שינויים בהוראות ניהול ספרים – מסמכים ממוחשבים" אשר רלבנטיות גם בעניין קבלה בגין תרומה.

קבלה ממוחשבת היא קבלה שנשלחה כ"מסמך ממוחשב". מסמך ממוחשב הינו קובץ שנשלח באמצעים ממוחשבים כגון דואר אלקטרוני. בסעיף 18 ב להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), תשל"ג-1973, נקבע כי בעת הדפסת קבלה שהינה מסמך ממוחשב יופיעו המילים "מסמך ממוחשב" בצורה בולטת לעין.

הגדרת מסמך ממוחשב והתנאים למשלוח תיעוד כמסמך ממוחשב מפורטים בחוזר מס הכנסה 24/2004 כאמור. מסמך מסוג זה, אינו חייב להיות חתום ידנית ע"י מקבל התרומה אלא די בחתימה אלקטרונית שניתן לזהותה על ידי בדיקת הקובץ שנשלח לתורם.

מאחר שמדובר במסמך ממוחשב שנשלח לתורם הרי שאין משמעות לכיתוב כגון "מקור" או "נאמן למקור" על גבי הקבלה ולכן יש להקפיד שהקבלה תישא את פרטי התורם במלואם.

לאור האמור, כאשר מתקבלת קבלה בגין תרומה שעליה מצוין באותיות בולטות לעין המילים "מסמך ממוחשב" ומפורטים בה פרטי התורם במלואם- הרי שניתן לראות בקבלה כאמור אסמכתא לצורך קבלת זיכוי בגין תרומה.

במקרים חריגים, בהם פקיד השומה סבור כי יש מקום להעמיק את הבדיקה מטעמים שונים (סכומים מהותיים, חשד בדבר נכונות המסמך וכיוצ"ב), ניתן יהיה להעמיק את הבדיקה ואף לשקול דרישת הקובץ המאמת את החתימה האלקטרונית. לשם כך ניתן להיעזר במחלקת ביקורת ממוחשבת.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

יודגש כי התנאים להכרה בקבלה בגין תרומה (לרבות מסמך ממוחשב) לצורך התרת זיכוי ממס בגין תרומה לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה מפורטים בהוראת ביצוע מס' 3/2001.

נא העבר תוכן מכתבי זה לידיעת כל העובדים העוסקים בנושא במשרדך.

בברכה,

פזית קלימן, רו"ח

העתקים :

מר ערן יעקב – מנהל רשות המסים

גב' מירי סביון, רו"ח – משנה למנהל רשות המסים

מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) – יועץ משפטי לרשות המסים

גב' תמר לומברוזו, עו"ד – סגנית בכירה ליועץ המשפטי

מר רוני סרי-לוי - מנהל אגף א' שומה מס הכנסה

מר רפי טווינה, עו"ד – ממונה מיסוי יחיד, ניכויים וחיסכון פנסיוני

גב' ענת גלזנר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (ביקורת ממוחשבת)

גב' ורד בכר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (שומה – ניכויים)

גב' תמר ברכה, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (הוראות וקבילות פנקסים)

גב' מינה גולן, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (פיתוח ודיווחים)

מר אריה אלגרד, רו"ח – עוזר מקצועי לסמנכ"לית בכירה שומה וביקורת